

09 informe anual

AGRUPACIÓN TERRITORIAL PRIMERA  
DEL INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA  
INFORME DE AUDITORÍA Y  
CUENTAS ANUALES 2009



## **INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS**

**A los miembros de la AGRUPACIÓN TERRITORIAL PRIMERA DEL INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA:**

He auditado las cuentas anuales abreviadas de la **AGRUPACIÓN TERRITORIAL PRIMERA DEL INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA**, que comprenden el balance de situación abreviado al 31 de diciembre de 2009, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, el estado de cambios en el patrimonio neto abreviado y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad del Comité Directivo de la Agrupación. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales abreviadas en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales abreviadas y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.

De acuerdo con la legislación mercantil, el Comité Directivo de la Agrupación presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación abreviado, de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, del estado de cambios en el patrimonio neto abreviado y de la memoria abreviada de las cuentas anuales, además de las cifras del ejercicio 2009, las correspondientes al ejercicio anterior. Mi opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2009. Con fecha 20 de febrero de 2009 emití mi informe de auditoría acerca de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2008 en el que expresé una opinión favorable.

Como se informa en la nota 1 de la Memoria, la Agrupación Territorial Primera forma parte de la organización territorial del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, careciendo, por tanto, de personalidad jurídica propia. No obstante, las cuentas han sido formuladas con criterios de cuentas anuales y auditadas de forma independiente.

En mi opinión, las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2009 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la **AGRUPACIÓN TERRITORIAL PRIMERA DEL INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA** al 31 de diciembre de 2009 y de los resultados de sus operaciones y de los cambios en el patrimonio neto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados en la normativa española que resultan de aplicación y que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

25 de febrero de 2010

Fdo. Reyes Larequi Peñalba  
Nº de R.O.A.C. 03776



Miembro ejerciente:

**LAREQUI PEÑALBA MARIA REYES**

Año **2010** N° **16/10/00399**

**IMPORTE COLEGIAL: 88,00 EUR**

Este informe está sujeto a la tasa aplicable establecida en la Ley 44/2002 de 22 de noviembre.

## BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DE LOS EJERCICIOS 2009 Y 2008

| ACTIVO  | Notas de la Memoria        | 2009                | 2008                |
|---|----------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                            |                            | <b>517.551,64</b>   | <b>526.116,58</b>   |
| <b>Inmovilizado intangible</b>                        |                            | 0,00                | 172,25              |
| Aplicaciones informáticas                             | 4,5                        | 0,00                | 172,25              |
| <b>Inmovilizado material</b>                          |                            | 517.551,64          | 525.944,33          |
| Terrenos y construcciones                             | 4,6                        | 506.920,11          | 513.999,00          |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material   | 4,6                        | 10.631,53           | 11.945,33           |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                               |                            | <b>2.240.271,23</b> | <b>1.755.356,80</b> |
| <b>Existencias</b>                                    |                            | 4.186,16            | 8.642,69            |
| Comerciales   | 4,11                       | 4.186,16            | 3.112,69            |
| Anticipos a proveedores                               |                            | 0,00                | 5.530,00            |
| <b>Deudores comerciales y cuentas a cobrar</b>        |                            | 52.210,78           | 85.629,44           |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios       | 4,7                        | 49.903,59           | 63.069,39           |
| Cuenta corriente con SSCC                             | 4, 7, 13                   | 0,00                | 9.108,90            |
| Otros créditos con las Administraciones Públicas      | 4,7                        | 2.307,19            | 13.451,15           |
| <b>Inversiones financieras a corto plazo</b>          |                            | 1.508.861,11        | 2.070,00            |
| Valores representativos de deuda                      | 4,7                        | 0,00                | 2.070,00            |
| Otros activos financieros                             | 4,7                        | 1.508.861,11        | 0,00                |
| <b>Periodificaciones a corto plazo</b>                |                            | 165,57              | 156,56              |
| <b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b> |                            | 674.847,61          | 1.658.858,11        |
| Tesorería   |                            | 674.847,61          | 1.658.858,11        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                   |                            | <b>2.757.822,87</b> | <b>2.281.473,38</b> |
|   |                            |                     |                     |
|   |                            |                     |                     |
| <b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>                       | <b>Notas de la Memoria</b> | <b>2009</b>         | <b>2008</b>         |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                                |                            | <b>2.643.670,99</b> | <b>2.221.447,44</b> |
| Fondos Propios  |                            | 2.643.670,99        | 2.221.447,44        |
| <b>Fondo Social</b>                                   |                            | 2.221.447,44        | 1.877.716,41        |
| Fondo Social  | 3                          | 2.221.447,44        | 1.877.716,41        |
| <b>Resultado del ejercicio</b>                        |                            | 422.223,55          | 343.731,03          |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                               |                            | <b>114.151,88</b>   | <b>60.025,94</b>    |
| <b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b> |                            | 114.151,88          | 60.025,94           |
| Proveedores   | 4, 8                       | 69.157,96           | 57.322,57           |
| Cuenta corriente con SSCC                             | 4, 8, 13                   | 31.170,31           | 0,00                |
| Acreedores varios                                     | 4, 8                       | 10.560,00           | 0,00                |
| Otras deudas con las Administraciones Públicas        | 4, 8, 9                    | 3.243,61            | 2.683,37            |
| Anticipos de clientes                                 | 4, 8                       | 20,00               | 20,00               |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>                 |                            | <b>2.757.822,87</b> | <b>2.281.473,38</b> |

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA  
CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008**

|  | Notas de la Memoria | 2009              | 2008              |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| <b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>                                       |                     |                   |                   |
| Importe neto de la cifra de negocios                                 |                     | 1.634.363,50      | 1.661.396,52      |
| Ventas   | 4,11                | 1.507.417,02      | 1.508.187,88      |
| Prestaciones de servicios  | 4,11                | 126.946,48        | 153.208,64        |
| <b>Aprovisionamientos</b>  |                     |                   |                   |
| Consumo de mercaderías   | 4,11                | (1.259,67)        | (4.648,36)        |
| <b>Gastos de personal</b>  |                     |                   |                   |
| Sueldos, salarios y asimilados                                       |                     | (152.413,47)      | (141.139,03)      |
| Cargas sociales  | 4,11                | (120.783,94)      | (111.768,13)      |
| <b>Otros gastos de explotación</b>                                   |                     |                   |                   |
| Servicios exteriores   | 4,11                | (31.629,53)       | (29.370,90)       |
| Tributos   | 4,11                | (1.067.507,51)    | (1.217.031,38)    |
| Otros gastos de gestión corriente                                    | 4,11                | (262.724,63)      | (415.647,15)      |
| Amortización del inmovilizado  |                     | (10.568,13)       | (12.219,69)       |
| <b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>                                      |                     | <b>402.614,72</b> | <b>286.358,06</b> |
| <b>Ingresos financieros</b>  |                     |                   |                   |
| De valores negociables y otros instrumentos financieros              |                     | 19.608,83         | 57.372,97         |
| <b>RESULTADO FINANCIERO</b>  |                     | <b>19.608,83</b>  | <b>57.372,97</b>  |
| <b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>                                  |                     | <b>422.223,55</b> | <b>343.731,03</b> |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b> |                     | <b>422.223,55</b> | <b>343.731,03</b> |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                                       |                     | <b>422.223,55</b> | <b>343.731,03</b> |

**ESTADO ABREVIADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE A LOS  
EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008**

**A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

|  | Nota | 2009              |
|--|------|-------------------|
| Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias | 3    | 422.223,55        |
| <b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>  |      | <b>422.223,55</b> |

**B) ESTADO TOTAL DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO**

|   | Fondo Social        | Resultado del ejercicio | Total               |
|---|---------------------|-------------------------|---------------------|
| SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007        | 1.558.759,91        | 318.956,50              | 1.877.716,41        |
| SALDO AJUSTADO AL 1 DE ENERO DE 2008    | 1.558.759,91        | 318.956,50              | 1.877.716,41        |
| Total ingresos y gastos reconocidos     | -                   | 343.731,03              | 343.731,03          |
| Aplicación resultado del 2007           | 318.956,50          | (318.956,50)            | -                   |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2008</b> | <b>1.877.716,41</b> | <b>343.731,03</b>       | <b>2.221.447,44</b> |
| Total ingresos y gastos reconocidos     | -                   | 422.223,55              | 422.223,55          |
| Aplicación resultado del 2008           | 343.731,03          | (343.731,03)            | -                   |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2009</b> | <b>2.221.447,44</b> | <b>422.223,55</b>       | <b>2.643.670,99</b> |

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA  
 AGRUPACIÓN TERRITORIAL PRIMERA  
**MEMORIA ABREVIADA**  
**CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL CERRADO**  
 EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

## 1 - ACTIVIDAD DE LA AGRUPACIÓN

La Agrupación Territorial Primera (en adelante, la Agrupación) con cabecera en Madrid y domicilio social en la calle Rafael Calvo, número 18 - 4º B, forma parte de la organización del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (en adelante ICJCE), Corporación de Derecho Público representativa de quienes ejercen la profesión de auditoría de cuentas.

Su demarcación geográfica comprende las provincias de Albacete, Ávila, Cáceres, Ciudad Real, Cuenca, Guadalajara, Madrid, Segovia, Soria y Toledo.

La Agrupación desarrolla en la actualidad cinco funciones básicas:

- Vela profesionalmente por los censores jurados de cuentas
- Colabora en la formación profesional continua de sus miembros
- Vela por el comportamiento deontológico de sus miembros
- Defiende y tutela a los destinatarios de la auditoría de cuentas
- Ayuda y protege a sus miembros

## 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A) Imagen fiel:

Las cuentas anuales del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2009 se han preparado a partir de los registros contables de la Agrupación Territorial Primera, y se presentan de acuerdo con las disposiciones legales vigentes en materia contable al objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del ejercicio. El Comité Directivo de la Agrupación Territorial Primera estima que las cuentas del ejercicio 2009 serán aprobadas por el Pleno sin variaciones significativas.

B) Principios contables no obligatorios aplicados:

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, el Comité Directivo ha formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto

significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

C) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre:

Para la preparación de determinadas informaciones incluidas en las presentes cuentas anuales se han utilizado estimaciones basadas en hipótesis para cuantificar algún elemento de las mismas. Estas estimaciones e hipótesis están basadas en la mejor información disponible en la fecha de formulación de las cuentas anuales.

No existen incertidumbres significativas relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente.

D) Comparación de la información:

De acuerdo con la legislación mercantil el Comité Directivo presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas de Balance de Situación, de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, además de las cifras del ejercicio 2009 las correspondientes al ejercicio anterior. Las partidas de ambos ejercicios son comparables y homogéneas.

E) Elementos recogidos en varias partidas:

No hay elementos patrimoniales recogidos en varias partidas.

F) Cambios en criterios contables:

Durante el ejercicio 2009 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2008.

G) Corrección de errores:

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2008.

### 3 - APLICACIÓN DE RESULTADOS

El Comité Directivo propondrá al Pleno General Ordinario para su aprobación, la siguiente aplicación de los resultados del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2009, habiéndose ya aprobado por dicho órgano la aplicación de los resultados del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2008.

| Base de reparto:                           | 2009                | 2008                |
|--|---------------------|---------------------|
| Fondo social                               | 2.221.447,44        | 1.877.716,41        |
| Saldo de la cuenta de Pérdidas y Ganancias | 422.223,55          | 343.731,03          |
| <b>TOTAL:</b>                              | <b>2.643.670,99</b> | <b>2.221.447,44</b> |
| <b>Aplicación a:</b>                       |                     |                     |
| A Fondo social                             | 422.223,55          | 343.731,03          |
| <b>TOTAL:</b>                              | <b>2.643.670,99</b> | <b>2.221.447,44</b> |

### 4 - NORMAS DE VALORACIÓN

A continuación se describen los principales criterios contables aplicados en la preparación de estas cuentas anuales:

#### A) INMOVILIZADO:

- Intangible: Se valora inicialmente a su coste de adquisición y, posteriormente, se valora a su coste, minorado por la correspondiente amortización acumulada (en función de su vida útil) y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

Se amortiza mediante el método lineal aplicando el siguiente coeficiente, en función de los períodos de vida útil estimados:

|                           | %  |
|---------------------------|----|
| Aplicaciones Informáticas | 25 |

Los costes de mantenimiento de los sistemas informáticos se cargan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se incurren.

- **Material:** Los bienes comprendidos en el inmovilizado material están valorados al precio de adquisición, neto de su correspondiente amortización acumulada y de las pérdidas por deterioro que se hayan experimentado, incluyendo los gastos adicionales que se produjeron hasta la puesta en funcionamiento del bien. En el caso de inmovilizados que necesiten un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, se incluyen en el coste los gastos financieros de los créditos directamente relacionados con su adquisición, devengados antes de la puesta en condiciones de funcionamiento.

Los costes de ampliación, sustitución o mejora del activo que aumentan su capacidad o su vida útil se capitalizan.

Los gastos de mantenimiento y reparación se han cargado directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

La amortización se calcula mediante el método lineal en función de la vida útil estimada de cada elemento. Los coeficientes de amortización utilizados han sido los siguientes:

|                                     | %     |
|-------------------------------------|-------|
| Construcciones                      | 2     |
| Instalaciones                       | 10/20 |
| Mobiliario                          | 10    |
| Equipo para procesos de información | 25    |

#### **Correcciones valorativas por deterioro de valor del inmovilizado material e intangible.**

En la fecha del balance de situación o siempre que existan indicios de pérdida de valor, la Agrupación revisa los importes en libros de sus activos materiales e intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

El valor recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor en uso del activo.

El Comité Directivo de la Agrupación Territorial Primera, considera que el valor contable de estos activos no supera el valor recuperable de los mismos.

**B) INSTRUMENTOS FINANCIEROS:****Activos financieros**

Los activos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable, incluyendo en general los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. A efectos de su valoración posterior, los activos financieros se incluyen entre las categorías siguientes:

- Préstamos y partidas a cobrar

Los créditos por operaciones comerciales, no comerciales y otros deudores con vencimiento no superior a un año se valoran por su valor nominal. Se incluyen en este epígrafe las imposiciones a plazo fijo y depósitos bancarios que no se negocian en un mercado activo.

Al cierre del ejercicio se realizan las correcciones valorativas necesarias en base a la antigüedad de los saldos y el riesgo que presentan respecto a su recuperación futura.

**Pasivos financieros**

Los débitos por operaciones comerciales y otras partidas a pagar, con vencimiento no superior a un año, se valoran por su valor nominal.

**C) EXISTENCIAS:**

Las existencias comerciales se presentan valoradas al precio de adquisición o al valor neto realizable, el menor de los dos.

Las correcciones valorativas necesarias para disminuir el valor de las existencias a su valor neto realizable se reconocen como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

**D) CLASIFICACIÓN DE SALDOS ENTRE CORRIENTE Y NO CORRIENTE:**

En el balance de situación se clasifican como corriente los créditos y deudas con vencimiento igual o inferior a doce meses, y como no corriente en caso de superar dicho período.

**E) INGRESOS Y GASTOS:**

Los ingresos y gastos se registran contablemente en función del período de devengo con independencia de la fecha de cobro o pago.

**5 - INMOVILIZADO INTANGIBLE**

El movimiento habido en el activo inmovilizado intangible, ha sido el siguiente (euros):

|                                     | Saldo<br>1.01.08  | Altas<br>2008     | Saldo<br>31.12.08 | Altas<br>2009   | Saldo<br>31.12.09 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Coste:                              |                   |                   |                   |                 |                   |
| Aplicaciones Informáticas           | 4.698,00          | 0,00              | 4.698,00          | 0,00            | 4.698,00          |
| <b>Total Coste</b>                  | <b>4.698,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>4.698,00</b>   | <b>0,00</b>     | <b>4.698,00</b>   |
| Amortización Acumulada:             |                   |                   |                   |                 |                   |
| Aplicaciones Informáticas           | (3.351,25)        | (1.174,50)        | (4.525,75)        | (172,25)        | (4.698,00)        |
| <b>Total Amortización Acumulada</b> | <b>(3.351,25)</b> | <b>(1.174,50)</b> | <b>(4.525,75)</b> | <b>(172,25)</b> | <b>(4.698,00)</b> |
| <b>Valor Neto</b>                   | <b>1.346,75</b>   | <b>(1.174,50)</b> | <b>172,25</b>     | <b>(172,25)</b> | <b>0,00</b>       |

El importe del inmovilizado intangible en uso y totalmente amortizado al 31 de diciembre de 2009 es de 4.698 euros.

**6 - INMOVILIZADO MATERIAL**

El movimiento habido en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones en el ejercicio ha sido el siguiente (en euros):

|   | Saldo<br>1.01.08    | Altas<br>2008      | Bajas<br>2008     | Saldo<br>31.12.08   | Altas<br>2009      | Saldo<br>31.12.09   |
|---|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Coste:  |                     |                    |                   |                     |                    |                     |
| Terrenos y Construcciones                           | 601.260,57          | 0,00               | 0,00              | 601.260,57          | 0,00               | 601.260,57          |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 236.165,27          | 4.197,79           | (4.168,21)        | 236.194,85          | 2.003,19           | 238.198,04          |
| <b>Total Coste</b>                                  | <b>837.425,84</b>   | <b>4.197,79</b>    | <b>(4.168,21)</b> | <b>837.455,42</b>   | <b>2.003,19</b>    | <b>839.458,61</b>   |
| Amortización Acumulada:                             |                     |                    |                   |                     |                    |                     |
| Terrenos y Construcciones                           | (80.182,68)         | (7.078,89)         | 0,00              | (87.261,57)         | (7.078,89)         | (94.340,46)         |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | (224.126,33)        | (3.966,30)         | 3.843,11          | (224.249,52)        | (3.316,99)         | (227.566,51)        |
| <b>Total Amortización Acumulada</b>                 | <b>(304.309,01)</b> | <b>(11.045,19)</b> | <b>3.843,11</b>   | <b>(311.511,09)</b> | <b>(10.395,88)</b> | <b>(321.906,97)</b> |
| <b>Valor Neto</b>                                   | <b>533.116,83</b>   | <b>(6.847,40)</b>  | <b>(325,10)</b>   | <b>525.944,33</b>   | <b>(8.392,69)</b>  | <b>517.551,64</b>   |

Es política de la Agrupación Territorial contratar todas las pólizas de seguros que se estiman necesarias para dar cobertura a los posibles riesgos que pudieran afectar a los elementos de inmovilizado material que figuran en su Balance. Así como contratar la póliza de seguro del inmueble que ocupa, que es propiedad del ICJCE.

El importe de los bienes del inmovilizado material totalmente amortizados al cierre del ejercicio 2009 asciende a 220.336,63 euros.

La composición del valor de los inmuebles al 31 de diciembre de 2008 y 2009 es la siguiente (en euros):

|                | 2008              | 2009              |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Terrenos       | 247.316,48        | 247.316,48        |
| Construcciones | 353.944,09        | 353.944,09        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>601.260,57</b> | <b>601.260,57</b> |

## 7 - ACTIVOS FINANCIEROS

La composición por categorías de los activos financieros al 31 de diciembre de 2008 y 2009 es la siguiente (en euros):

| Clases<br>Categorías               | Instrumentos financieros<br>a corto plazo |              |
|------------------------------------|---|--------------|
|                                    | Créditos, Derivados y Otros               | Total        |
| Préstamos y partidas a cobrar 2008 | 87.699,44                                 | 87.699,44    |
| Préstamos y partidas a cobrar 2009 | 1.561.071,89                              | 1.561.071,89 |

Se ha modificado el importe de Préstamos y partidas a cobrar del ejercicio 2008 a efectos de comparabilidad con el ejercicio 2009, su detalle es el siguiente:

| Concepto                                    | 2008             | 2009                |
|---|------------------|---------------------|
| Cientes por ventas y prestaciones servicios | 63.069,39        | 49.903,59           |
| Cuenta Corriente con SSCC                   | 9.108,90         | 0,00                |
| Administraciones Públicas                   | 13.451,15        | 2.307,19            |
| Otros Activos Financieros                   | 2.070,00         | 1.508.861,11        |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>87.699,44</b> | <b>1.561.071,89</b> |

El epígrafe de otros Activos Financieros comprende un contrato de depósito por un valor nominal de 1.500.000 euros con vencimiento 26 de octubre de 2010, así como los intereses devengados al 31 de diciembre de 2009.

## 8 - PASIVOS FINANCIEROS

La composición por categorías de los pasivos financieros al 31 de diciembre de 2008 y 2009 es la siguiente (en euros):

| Clases                          | Instrumentos financieros a corto plazo |            |
|---------------------------------|--|------------|
|                                 | Otros                                  | Total      |
| Débitos y partidas a pagar 2008 | 60.025,94                              | 60.025,94  |
| Débitos y partidas a pagar 2009 | 114.151,88                             | 114.151,88 |

Los pasivos financieros clasificados como "Otros" incluyen las siguientes partidas del balance a 31 de diciembre de 2008 y 2009:

| Concepto                                       | 2008             | 2009              |
|--|------------------|-------------------|
| Proveedores                                    | 57.322,57        | 69.157,96         |
| Otras deudas con las Administraciones públicas | 2.683,37         | 3.243,61          |
| Anticipos de clientes                          | 20,00            | 20,00             |
| Cuenta corriente Servicios Centrales           | 0,00             | 31.170,31         |
| Acreedores varios                              | 0,00             | 10.560,00         |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>60.025,94</b> | <b>114.151,88</b> |

## 9 - SITUACIÓN FISCAL

De acuerdo con la legislación vigente los impuestos no deben considerarse liquidados definitivamente hasta que las declaraciones presentadas hayan sido verificadas por la Inspección de Tributos del Estado o haya transcurrido el plazo de prescripción. El Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, está parcialmente exento del Impuesto sobre Sociedades. Dicha exención no abarca los rendimientos obtenidos por actividades de explotación económica.

El resto de impuestos a los que está sujeta la Agrupación, excepto aquellos de devengo local, se declaran y liquidan en la Sede Central del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España de forma conjunta.

No obstante, la Agrupación, para el IVA, está sometida a la regla de la prorrata general, habiendo resultado el porcentaje definitivo de la misma para 2009 del 58 %. Las cuotas soportadas no deducibles del IVA se encuentran registradas como mayor importe de gasto distribuido por su naturaleza, excepto aquellas partidas correspondientes a compra de inmovilizado que han sido incorporadas al coste del mismo.

## 10 - INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

La Agrupación Territorial Primera ha adoptado las medidas oportunas en relación con la protección y mejora del medio ambiente y la minimización, en su caso, del impacto medioambiental, cumpliendo la normativa vigente al respecto.

## 11 - INGRESOS Y GASTOS

### A) APROVISIONAMIENTOS

El desglose de las compras y variación de existencias, es el siguiente:

|                               | 2008            | 2009            |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| Existencias iniciales         | 2.748,96        | 3.112,69        |
| Compras                       | 5.012,09        | 2.333,14        |
| Existencias finales           | (3.112,69)      | (4.186,16)      |
| <b>Consumo de mercaderías</b> | <b>4.648,36</b> | <b>1.259,67</b> |

Las compras son todas nacionales.

## B) CARGAS SOCIALES

El desglose de las cargas sociales es el siguiente:

|                         | 2008             | 2009             |
|-------------------------|------------------|------------------|
| <b>Seguros sociales</b> | <b>29.370,90</b> | <b>31.629,53</b> |

## C) OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN

El desglose de la partida “Otros gastos de explotación” es el siguiente (en euros):

## • SERVICIOS EXTERIORES

|  | 2008              | 2009              |
|--|-------------------|-------------------|
| Arrendamientos y cánones               | 25.340,17         | 25.490,73         |
| Reparación y conservación              | 18.579,20         | 22.166,71         |
| Servicios profesionales independientes | 248.350,89        | 98.132,72         |
| Locomoción y desplazamientos           | 11.246,27         | 8.939,64          |
| Prima de seguro                        | 1.157,05          | 1.214,34          |
| Servicios bancarios y asimilados       | 246,35            | 181,54            |
| Publicidad y propaganda                | 1.319,80          | 410,87            |
| Relaciones públicas                    | 9.132,35          | 5.437,03          |
| Suministros                            | 2.922,93          | 3.071,81          |
| Imprenta                               | 30.207,13         | 25.938,48         |
| Suscripciones                          | 1.452,27          | 148,16            |
| Material de oficina                    | 8.082,76          | 5.683,50          |
| Comunicaciones                         | 26.839,92         | 16.653,47         |
| Varios                                 | 3.835,46          | 2.774,95          |
| Gastos corporativos                    | 26.934,60         | 46.480,68         |
| <b>TOTAL SERVICIOS EXTERIORES</b>      | <b>415.647,15</b> | <b>262.724,63</b> |

## • TRIBUTOS

|                              | 2008            | 2009            |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Impuesto de Bienes Inmuebles | 2.453,23        | 2.724,02        |
| Otros tributos               | 0,00            | 780,86          |
| <b>TOTAL TRIBUTOS</b>        | <b>2.453,23</b> | <b>3.504,88</b> |

## • OTROS GASTOS DE GESTIÓN CORRIENTE

|  | 2008              | 2009              |
|--|-------------------|-------------------|
| Traspaso importe fijo sellos Servicios Centrales     | 171.130,00        | 172.190,00        |
| Traspaso liquidación presupuesto Servicios Centrales | 627.801,00        | 629.088,00        |
| <b>TOTAL GASTOS GESTIÓN CORRIENTE</b>                | <b>798.931,00</b> | <b>801.278,00</b> |

**D) INGRESOS**

A continuación se detallan los ingresos (en euros):

|                       | 2008                | 2009                |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Sellos distintivos    | 1.505.963,00        | 1.505.043,00        |
| Material de protocolo | 2.224,88            | 2.374,02            |
| Formación             | 145.266,14          | 124.269,48          |
| Otros ingresos        | 7.942,50            | 2.677,00            |
| <b>TOTAL INGRESOS</b> | <b>1.661.396,52</b> | <b>1.634.363,50</b> |

**12 - HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO**

El Comité Directivo señala que no se han producido hechos significativos después del cierre del ejercicio 2009 que alteren o modifiquen la información adjunta.

**13 - OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS****A) SERVICIOS CENTRALES DEL ICJCE**

La aportación a Servicios Centrales para el ejercicio 2009 ha ascendido a 801.278 euros correspondientes a la redistribución de los ingresos totales de la Corporación en función del coeficiente fijado cada año al efecto. De este importe, 172.190 euros corresponden a una aportación de 10 euros por cada sello distintivo vendido en la Agrupación.

La Agrupación adeuda a Servicios Centrales 31.170,31 euros a 31 de diciembre de 2009.

**B) MIEMBROS DEL COMITÉ DIRECTIVO**

El Comité Directivo de la Agrupación está compuesto de 12 miembros y no reciben ningún tipo de sueldo o retribución como consecuencia de sus cargos. No existen anticipos o créditos concedidos a los miembros del Comité Directivo.

La Agrupación no tiene contraída ninguna obligación en materia de pensiones o de pago de primas de seguros de vida respecto a los miembros antiguos y actuales del Comité Directivo.

Se ha liquidado a los miembros del Comité Directivo el importe de 2.784,74 euros correspondiente a notas de gastos por desplazamientos. Adicionalmente, han percibido el importe de 4.200 euros en concepto de ponencias. En el ejercicio 2008 se liquidaron 2.311,65 euros en concepto de gastos por desplazamientos y 17.410 euros por ponencias.

**14 - OTRA INFORMACIÓN****A) PERSONAL**

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2008 y 2009 distribuido por categorías es el siguiente:

|                    | 2008     | 2009     |
|--------------------|----------|----------|
| Categoría          | Mujeres  | Mujeres  |
| Personal directivo | 1        | 1        |
| Administrativos    | 2        | 3        |
| <b>TOTAL</b>       | <b>3</b> | <b>4</b> |

El número de personas empleadas al cierre durante los ejercicios 2008 y 2009 distribuido por categorías es el siguiente:

|                    | 2008     | 2009     |
|--------------------|----------|----------|
| Categoría          | Mujeres  | Mujeres  |
| Personal directivo | 1        | 1        |
| Administrativos    | 2        | 3        |
| <b>TOTAL</b>       | <b>3</b> | <b>4</b> |

**B) HONORARIOS DE LOS AUDITORES**

Los honorarios percibidos por los auditores independientes, en concepto de servicios de auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2009, son de 2.900 euros. No han prestado otros servicios distintos del de la auditoría.

**C) EL COLECTIVO ESTÁ COMPUESTO DE LOS SIGUIENTES MIEMBROS:**

|                                      | 2008         | 2009         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Ejercientes                          | 515          | 526          |
| No Ejercientes                       | 719          | 711          |
| Prestando Servicios por Cuenta Ajena | 237          | 286          |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>1.471</b> | <b>1.523</b> |
| Firmas de Auditoría                  | 147          | 144          |

**15 - INFORMACIÓN SEGMENTADA****Actividades Docentes:**

El detalle de los ingresos y gastos de los ejercicios 2008 y 2009 relacionados con las actividades docentes, sin incluir los correspondientes al Día del Auditor, es el siguiente (en euros):

|   | 2008              | 2009              |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Ingresos</b>                                 | <b>136.916,14</b> | <b>116.049,48</b> |
| <b>Gastos</b>                                   | <b>123.243,95</b> | <b>47.835,85</b>  |
| Servicios profesionales independientes          | 106.598,05        | 45.110,63         |
| Imprenta  | 15.580,89         | 2.609,18          |
| Desplazamientos (reuniones, restaurantes, etc.) | 1.038,76          | 67,20             |
| Otros   | 26,25             | 48,84             |

**Actos Corporativos:**

Se detalla a continuación el resultado de nuestro acto corporativo principal, el Día de Auditor:

|                                      | 2008             | 2009             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Ingresos</b>                      | <b>8.350,00</b>  | <b>8.220,00</b>  |
| <b>Gastos</b>                        | <b>19.723,62</b> | <b>30.393,98</b> |
| Alquiler hotel, desayunos, almuerzos | 15.607,60        | 25.131,70        |
| Imprenta y reprografía               | 2.300,60         | 3.849,00         |
| Atenciones ponentes y asistentes     | 928,42           | 1.198,28         |
| Publicidad y propaganda              | 887,00           | 215,00           |

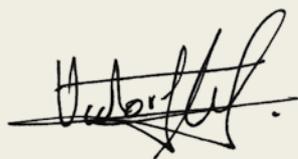
**16 - LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2009**

A continuación se incluye la liquidación del presupuesto de la Agrupación Territorial Primera correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2009 (en euros):

| <b>GASTOS</b>                         | <b>PRESUPUESTO</b>  | <b>REAL</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Cuotas devengadas</b>              | <b>1.382.400,00</b> | <b>1.332.853,00</b> |
| Cuotas variables (sellos distintivos) | 1.540.400,00        | 1.505.043,00        |
| Traspaso 10 euros por sello           | (158.000,00)        | (172.190,00)        |
| <b>Venta de material de protocolo</b> | <b>2.000,00</b>     | <b>2.374,02</b>     |
| <b>Actividades docentes</b>           | <b>80.000,00</b>    | <b>124.269,48</b>   |
| <b>Otros ingresos accesorios</b>      | <b>7.000,00</b>     | <b>2.677,00</b>     |
| <b>Ingresos financieros</b>           | <b>50.000,00</b>    | <b>19.608,83</b>    |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                 | <b>1.521.400,00</b> | <b>1.481.782,33</b> |

| <b>GASTOS</b>                                 | <b>PRESUPUESTO</b>  | <b>REAL</b>         |
|---|---------------------|---------------------|
| Aportación a los Servicios Centrales          | 701.296,00          | 629.088,00          |
| Consumos de explotación                       | 3.500,00            | 1.259,67            |
| <b>Gastos de personal</b>                     | <b>155.000,00</b>   | <b>152.413,47</b>   |
| Sueldos, salarios y asimilados                | 125.000,00          | 120.783,94          |
| Cargas sociales                               | 30.000,00           | 31.629,53           |
| <b>Dotaciones amortización inmovilizado</b>   | <b>14.000,00</b>    | <b>10.568,13</b>    |
| <b>Gastos generales</b>                       | <b>316.000,00</b>   | <b>219.748,83</b>   |
| Arrendamientos y cánones                      | 18.000,00           | 25.490,73           |
| Reparaciones y conservación                   | 22.000,00           | 22.166,71           |
| Servicios profesionales independientes        | 135.000,00          | 98.132,72           |
| Locomoción y desplazamientos                  | 15.000,00           | 8.939,64            |
| Prima de seguros                              | 1.400,00            | 1.214,34            |
| Servicios bancarios y asimilados              | 600,00              | 181,54              |
| Publicidad, propaganda y promociones          | 6.000,00            | 410,87              |
| Relaciones públicas                           | 15.000,00           | 5.437,03            |
| Suministros                                   | 4.000,00            | 3.071,81            |
| Imprenta y reprografía                        | 36.500,00           | 25.938,48           |
| Suscripciones                                 | 9.000,00            | 148,16              |
| Material de oficina                           | 8.000,00            | 5.683,50            |
| Comunicaciones (correo, mensajería, teléfono) | 30.000,00           | 16.653,47           |
| Tributos                                      | 3.500,00            | 3.504,88            |
| Varios  | 12.000,00           | 2.774,95            |
| <b>Gastos corporativos</b>                    | <b>73.000,00</b>    | <b>46.480,68</b>    |
| Desplazamientos, reuniones y representación   | 12.000,00           | 5.622,66            |
| Gastos pertenencia asociaciones               | 4.300,00            | 3.754,39            |
| Otros gastos corporativos                     | 56.700,00           | 37.103,63           |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                           | <b>1.262.796,00</b> | <b>1.059.558,78</b> |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                | <b>258.604,00</b>   | <b>422.223,55</b>   |

El Contador



Víctor Alió Sanjuán

Vº Bº Presidente



Antonio Fornieles Melero

Madrid, 22 de febrero de 2010

2009  
2010  
20% gastos  
ingresos

# PRESUPUESTO 2010

(EXPRESADO EN EUROS)

| INGRESOS                           | Presupuesto 2010    |
|------------------------------------|---------------------|
| Cuotas devengadas                  | 1.377.000,00        |
| Cuotas variables (venta de sellos) | 1.377.000,00        |
| Venta de material de protocolo     | 2.000,00            |
| Actividades docentes               | 60.000,00           |
| Otros ingresos accesorios          | 2.500,00            |
| Ingresos financieros               | 10.500,00           |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>              | <b>1.452.000,00</b> |

| GASTOS  |                     |
|---|---------------------|
| Aportaciones a los Servicios Centrales        | 720.523,00          |
| Consumos de explotación                       | 3.500,00            |
| Gastos de personal                            | 159.000,00          |
| Sueldos, salarios y asimilados                | 126.000,00          |
| Cargas sociales                               | 33.000,00           |
| Dotaciones amortización inmovilizado          | 10.000,00           |
| Gastos generales                              | 274.700,00          |
| Arrendamientos y cánones                      | 18.000,00           |
| Reparaciones y conservación                   | 23.000,00           |
| Servicios profesionales independientes        | 128.000,00          |
| Locomoción y desplazamientos                  | 10.000,00           |
| Primas de seguros                             | 1.400,00            |
| Servicios bancarios y asimilados              | 600,00              |
| Publicidad y propaganda                       | 25.200,00           |
| Relaciones públicas                           | 4.000,00            |
| Suministros                                   | 4.000,00            |
| Imprenta y reprografía                        | 20.000,00           |
| Suscripciones                                 | 500,00              |
| Material de oficina                           | 8.000,00            |
| Comunicaciones (correo, mensajería, teléfono) | 21.000,00           |
| Tributos                                      | 4.000,00            |
| Varios  | 7.000,00            |
| Gastos corporativos                           | 128.500,00          |
| Desplazamientos, reuniones y representación   | 10.000,00           |
| Gastos pertenencia asociaciones               | 2.000,00            |
| Otros gastos corporativos                     | 116.500,00          |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                           | <b>1.296.223,00</b> |
| <b>Resultado del ejercicio</b>                | <b>155.777,00</b>   |